



### **Tjänsteutlåtande**

Utfärdat 2023-02-28

Diarienummer N161-0496/22

Handläggare

Moa Ohlsson

Telefon: 031-366 76 67

E-post: moa.ohlsson@funktionsstod.goteborg.se

## **Yttrande till stadsrevisionen om granskning av privata medel för personer med funktionsnedsättningar**

### **Förslag till beslut**

1. Nämnden för funktionsstöd godkänner åtgärder utifrån stadsrevisionens rekommendation från granskningen av privata medel för personer med funktionsnedsättningar.
2. Nämnden för funktionsstöd översänder förvaltningens tjänsteutlåtande med bilagor som eget yttrande till stadsrevisionen.
3. Nämnden för funktionsstöd förklara paragrafen omedelbart justerad.

### **Sammanfattning**

Stadsrevisionen har granskat nämnden för funktionsstöds hantering av privata medel för personer med funktionsnedsättning. Stadsrevisionens sammanfattande bedömning är att nämnden inte har tillräcklig intern kontroll för hantering av privata medel och lämnar därför två rekommendationer till nämnden.

Nämnden för funktionsstöd har i samlad riskbild för 2023 med risk för oegentligheter eller felaktig hantering vid kontanthantering i nämndens verksamheter.

Som svar på revisionens rekommendationer och för att minska risker i samlad riskbild har nämnden tagit fram åtgärder, vilka redovisas för i tjänsteutlåtandet.

### **Bedömning ur ekonomisk dimension**

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på ärendet utifrån den ekonomiska dimensionen.

### **Bedömning ur ekologisk dimension**

Förvaltningen har inte funnit några särskilda aspekter på ärendet utifrån den ekologiska dimensionen.

### **Bedömning ur social dimension**

Konsekvens vid oegentligheter eller felaktig hantering kan innebära att enskilda personer som står i beroendeställning påverkas negativt. I ett större perspektiv riskerar oegentligheter och felaktig hantering att skada förtroendet för nämnden och Göteborgs Stad.

## **Samverkan**

Information lämnas i förvaltningsövergripande samverkansgrupp (FSG) den 15 mars 2023.

## **Bilagor**

1. Följebrev hantering av privata medel för personer med funktionsnedsättning
2. Rapportsammandrag – hantering av privata medel för personer med funktionsnedsättning (2022-11-22)
3. Revisionsrapport – hantering av privata medel för personer med funktionsnedsättning (2022-11-22)

## Ärendet

Nämnden för funktionsstöd har att ta ställning till åtgärder utifrån rekommendationer från stadsrevisionens granskning av hantering av privata medel för personer med funktionsnedsättning.

Nämndens svar ska vara stadsrevisionen till handa senast den 31 mars 2023.

## Beskrivning av ärendet

Stadsrevisionen har granskat nämnden för funktionsstöds hantering av privata medel för personer med funktionsnedsättning. Syftet med granskningen har varit att bedöma om nämnden har en tillräcklig intern kontroll för hantering av privata medel för personer med funktionsnedsättning. Granskningen har avgränsats till hantering av privata medel inom bostad med särskild service (BmSS).

Stadsrevisionens sammanfattande bedömning är att nämnden inte har tillräcklig intern kontroll för hantering av privata medel. Bedömningen grundar sig på de förbättringsområden som har identifierats i granskningen och som sammanfattas i revisionsrapporten från 2022-11-22.

Revisionen har lämnat följande rekommendationer:

- Stadsrevisionen rekommenderar nämnden för funktionsstöd att upprätta riktlinjer och rutiner för hanteringen av privata medel, som beskriver hur privata medel ska hanteras, redovisas och förvaras på ett korrekt och säkert sätt i nämndens verksamheter.
- Stadsrevisionen rekommenderar nämnden för funktionsstöd att stärka uppföljningen och kontrollen av privata medel genom att systematiskt följa upp, kontrollera och informera om hur privata medel ska hanteras, redovisas och förvaras i nämndens verksamheter.

Stadsrevisionen vill ha ett yttrande från nämnden senast den 31 mars 2023. Yttrandet ska innehålla en beskrivning av de åtgärder som nämnden har gjort eller planerar att göra med anledning av de rekommendationer som lämnas i rapporten.

## Koppling till nämndens samlade riskbild

Nämnden har i sin samlad riskbild 2023 med risk för oegentligheter eller felaktig hantering vid kontanthantering i nämndens verksamheter.

### **Riskbeskrivning**

Förvaltningen kan under vissa omständigheter förvalta privata medel. Det kan bland annat röra sig om när en individ inte har någon förordnad ställföreträdare men har behov av att få stöd i att hantera sin ekonomi. I sådana fall har förvaltningen påtagit sig ett ansvar gentemot tredje part, vilket medför att det uppstår en ekonomisk händelse för förvaltningen.

Utifrån kraven på intern kontroll är det viktigt att det finns tydliga och väl dokumenterade rutiner för hanteringen av sådana medel och att personalen har kännedom om dessa rutiner.

Enhetlig hantering i förvaltningen gentemot alla brukare och personal samt god redovisningssed ska vara ledord vid redovisning av privata medel.

- Brukarnas privata medel, i det ingår hushållskassor (gemensamma måltider) och den enskildes övriga kontanta medel (så som kontanter och bankkort) - revisionen granskat under 2022.
- Intäktsredovisning - försäljning på daglig verksamhet, Dalheimers hus, aktivitetshuset (redovisningstjänster på intraservice genomför intern kontroll).
- Handkassor i kontanter eller förladdade kort – förvaltningens rutin för att förtydliga och säkerställa hantering antagen och implementerad.

Förvaltningen har tagit fram anvisning för hantering av privata medel i samband med gemensamma måltider inom avdelning bostad med särskild service. Implementering pågår. Syftet med anvisningen är att tydliggöra hanteringen av privata medel i samband med inköp av livsmedel till gemensamma måltider och att säkerställa en likvärdig och säker hantering för hyresgäster inom bostad med särskild service. Åtgärd i nämndens samlade riskbild handlar om hantering av övriga kontanta medel (som inte är kopplat till gemensamma måltider), det vill säga hur privata medel ska hanteras, redovisas och förvaras, säkerställa att det finns skriftlig överenskommelse med och redovisning till enskild eller företrädare samt rutiner för systematisk uppföljning och kontroll.

| Åtgärd - aktuell status                                                                                                                                       | Beskrivning                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  Pågående<br><br><b>Ta fram rutin för hantering av övriga kontanta medel</b> | I åtgärden ingår: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Hantering av brukares privata medel i form av kontanter och betalkort</li> <li>- Enhetlig kostnad och process för debitering av kostnad för resor med bil</li> <li>- Enhetlig kostnad och process för debitering för kostnad hygienartiklar/förbrukningsmaterial till exempel toalettpapper, tvål, tvättmedel</li> <li>- Plan för egenkontroll av hantering av övriga kontanta medel</li> </ul> |

## Förvaltningens bedömning

Förvaltningens bedömning är att arbetet med att åtgärda revisionens rekommendationer och minska risker som finns i samlad riskbild kommer ge resultat.

Camilla Blomqvist

Moa Ohlsson

Förvaltningsdirektör

Förvaltningscontroller